

RCS : BESANCON

Code greffe : 2501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de BESANCON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1962 B 00022

Numéro SIREN : 622 820 223

Nom ou dénomination : MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Ce dépôt a été enregistré le 19/02/2020 sous le numéro de dépôt 1248

Greffe du tribunal de commerce de BESANÇON



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 19/02/2020

Numéro de dépôt : 2020/1248

Déposant :

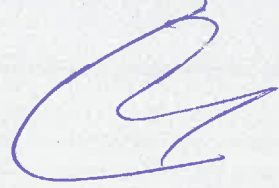
Nom/dénomination : MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Forme juridique :

N° SIREN : 622 820 223

N° gestion : 1962 B 00022

Pour copie certifiée conforme
d'CPCE



Comptes annuels

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019

SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél. 03.81.53.28.55

Fax. 03.81.53.22.50

APE : 6920Z -

Siret : 62282022300122

www.mazars.fr

M MAZARS

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@mazars.fr

Web : www.mazars.fr





[Handwritten signature]

 **Sommaire**

Etats de synthèse	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
Synthèse de l'Annexe	10
Règles et méthodes comptables	12
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	24
Autres informations	28



[Handwritten signature]

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Cessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	9 702	9 702		
Fonds commercial (1)	351 257		351 257	351 257
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	961 924	527 997	433 927	537 881
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 535 886	150 000	8 385 886	8 388 629
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 538	2 100	1 438	1 438
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 875 958	689 799	9 186 158	9 292 854
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 429 456		1 429 456	1 411 243
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 675		22 675	23 321
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 910 116	663 692	3 246 424	5 149 143
Autres créances	1 915 497		1 915 497	1 843 124
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	253 771		253 771	804 642
Charges constatées d'avance (3)	101 331		101 331	115 059
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 632 847	663 692	6 969 155	9 346 532
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	17 508 805	1 353 492	16 155 313	18 639 386
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			200	200
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2019	31/08/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	484 433	350 825
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	62 384	22 453
Report à nouveau	-450 000	-1 100 276
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	937 894	2 672 154
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 874	2 932
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 037 586	9 948 088
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		11 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		11 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	679 709	1 270 962
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 186 282	2 459 696
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 908	8 984
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 371	701 561
Dettes fiscales et sociales	3 008 921	3 312 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	151 771	81 493
Produits constatés d'avance (1)	849 766	844 656
TOTAL DETTES	7 117 727	8 680 298
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	16 155 313	18 639 386
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 121 924	2 902 355
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 983 895	5 777 943
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 287 094	9 354 089
Chiffre d'affaires net	9 287 094	9 354 089
Dont à l'exportation	30 749	2 488
Production stockée	18 213	188 791
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 725 118	1 656 942
Autres produits	429 250	453 042
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	11 459 674	11 652 864
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 049 895	2 883 350
Impôts, taxes et versements assimilés	257 887	297 323
Salaires et traitements	5 258 109	5 043 675
Charges sociales	1 810 953	1 735 382
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	99 088	95 063
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	325 593	199 838
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	179 465	386 239
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 980 990	10 640 870
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	478 684	1 011 994
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	643 476	1 820 182
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 667	5 985
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	657 143	1 826 167
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	26 270	59 869
Différences négatives de change	10	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	26 279	59 869
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	630 864	1 766 297
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 109 548	2 778 291

Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 441	103 476
Sur opérations en capital	47 888	175 966
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	11 414	35
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	61 743	279 477
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	23 899	2 334
Sur opérations en capital	47 456	16 368
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	355	155
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	71 711	18 857
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 968	260 620
Participation des salariés aux résultats (IX)		54 919
Impôts sur les bénéfices (X)	161 686	311 838
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	12 178 560	13 758 507
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	11 240 666	11 086 353
BENEFICE OU PERTE	937 894	2 672 154
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	643 476	1 820 182
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	5 321	28 782



A handwritten signature in black ink, appearing to be "C. ...".

Annexe



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. ...'.

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales	x		
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Synthèse)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent		x	
- Tableau de variation des capitaux propres		x	
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Charges à payer	(Synthèse)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Synthèse)		
- Produits constatés d'avance	(Synthèse)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier	x		
- Transferts de charges d'exploitation et financières	x		
- Transactions avec des parties liées	x		
- Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants	x		
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus	x		
- Crédit-ball		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE	x		
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 16 155 313 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 937 894 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/10/2019.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

STOCKS

Les travaux en cours sont évalués au prix de vente compte tenu de l'avancement estimé à la date de clôture.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 50 053 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	1 012 560	39 349	89 985	961 924
Immobilisations financières	8 555 817	500	3 243	8 553 074
Total	9 929 336	39 849	93 227	9 875 958
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	474 679	99 088	45 771	527 997
Immobilisations financières	152 100			152 100
Total	636 482	99 088	45 771	689 799
ACTIF NET	9 292 854	138 937	138 998	9 186 158

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
Total	351 257			351 257

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Immobilisations financières :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée du montant de la différence.

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL FIDAGRI 25120 MAICHE	20 000	274 441	100,00	60 452
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	102 895	99,80	4 375
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	1 538 792	99,88	204 159
EURL MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	364 805	100,00	26 636
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 779 113	100,00	192 373
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	8 534 886	8 384 886			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises	1 000	1 000	2 000		
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 940 594 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Autres	13 650	200	13 450
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 910 116	3 910 116	
Autres	1 915 497	1 915 497	
Charges constatées d'avance	101 331	101 331	
Total	5 940 594	5 927 144	13 450

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	634 609
Autres créances	157 840
Disponibilités	
Total	792 449

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	152 100			152 100
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	711 547	325 593	373 448	663 692
Total	863 647	325 593	373 448	815 792
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		325 593	373 448	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 932	355	414	2 874
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 932	355	414	2 874
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		355	414	

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	11 000		11 000		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	11 000		11 000		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			11 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 105 819 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	679 709	616 118	63 591	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 186 407	128 074	2 058 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 371	229 371		
Dettes fiscales et sociales	3 008 795	3 008 795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	151 771	151 771		
Produits constatés d'avance	849 766	849 766		
Total	7 105 819	4 983 895	2 121 924	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	38 791			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	636 725			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 158 507			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 123 888 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 410
Emprunts et dettes financières divers	2 309
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 346
Dettes fiscales et sociales	1 539 092
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	1 586 158

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	101 331
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	101 331

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	849 766
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	849 766

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	9 183 127	30 749	9 213 876
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	73 217		73 217
TOTAL	9 256 345	30 749	9 287 094

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 13 976 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	31/08/2019	31/08/2018
Produits financiers de participation	643 476	1 820 182
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 667	5 985
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	657 143	1 826 167
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	26 270	59 869
Différences négatives de change	10	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	26 279	59 869
Résultat financier	630 864	1 766 297

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	421 765	
70881030 – Refacturation honoraires france	1 576	
70881040 – Refacturation assurance france	48 802	
70881060 – Refacturation receptions voyages	26 181	
70881110 – Refacturation salaires france	764 372	
70881900 – Refacturation diverses france	19 084	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	69 889	
Transfert de charges d'exploitation	1 351 670	
Total	1 351 670	

Les transferts de charges comprennent essentiellement des refacturations de frais communs et de frais de personnel aux filiales ou à d'autres sociétés du groupe Mazars.

Parties liées

Il s'agit de dividendes reçus des filiales pour 643 476 €.

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	18 899	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 000	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	47 456	
Amortissements dérogatoires	355	
Rentrées sur créances amorties		2 441
Produits des cessions d'éléments d'actif		47 888
Amortissements dérogatoires		414
Provisions pour risques et charges		11 000
TOTAL	71 711	61 743

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	937 894
+ Impôts sur les bénéfices	111 633
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 049 528
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-58
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 049 469

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	1 059 495	114 956	944 540
+ Résultat exceptionnel	-9 968	-3 323	-6 645
- Participations des salariés			
Résultat comptable	1 049 528	111 633	937 894

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 105 519 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 874
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	2 874
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	104 433
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	275 295
Liés à d'autres éléments	
Détail :	
- Taxe véhicules : 3 050	
- Dépréciation créances douteuses : 258 490	
- Autres : 13 755	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	379 728
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	105 519
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 119 personnes dont 5 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	31	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	88	
Ouvriers		
Total	119	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

61, rue Henri Regnault

92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	407 486
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	407 486
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
Autres engagements reçus	91 850
Total	91 850
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 8 000 000.00 €

Siège social : 9 rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

622 820 223 RCS BESANCON

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 29 NOVEMBRE 2019

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2019, s'élevant à 937 894.47 € de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de	46 895.00 €
- A une distribution de dividendes, la somme de	450 000.00 €
- Le solde au compte « autres réserves », soit	440 999.47 €
 Total égal au résultat de l'exercice	 937 894.47 €,

L'Assemblée Générale constate que le montant total de la distribution de 450 000 € correspond à l'acompte sur dividende, faisant suite à la décision du Comité de Direction du 29 juillet 2019, soit un dividende net par action de 2.13... €.

Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, il est précisé que sur le montant total des dividendes distribués, une partie de la somme s'élevant à 143.07 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 449 856.93 € n'étant pas éligible à cet abattement.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

EXERCICE	DIVIDENDE NET	DROIT A ABATTEMENT DE 40 %	
		<u>titres détenus par</u> <u>des personnes physiques</u>	<u>Pourcentage</u> <u>du capital</u>
31 août 2016 (AGE 28/08/2017)	11,00 €	67	0,0003
31 août 2017	8,55 €	67	0,0317
31 août 2018 dont*	9,72 €	67	0,0317

* acompte sur décision du Comité de Direction du 18/07/2018 : 5.22... €
Solde sur décision de l'Assemblée Générale Annuelle du 30/11/2018 : 4.50 €

Copie certifiée conforme
Le Président
Claude PETREMANT



MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Société par actions simplifiée au capital de 8.000.000 €

9 rue Madeleine Brès
25009 BESANÇON Cedex



RCS BESANÇON B 622 820 223

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

GEREC

Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

75 boulevard Haussmann
75008 PARIS



GEREC

Gestion Expertise et Révision Comptable

75 Boulevard Haussmann – 75008 Paris – Siren : 712 024 140

SAS d'expertise comptable et de commissariat aux comptes au capital de 45.734,71 €

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables (Paris-Ile de France)

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes du ressort de la Cour d'Appel de Paris

A l'Assemblée générale de la société MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2019**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié du principe comptable appliqué.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport du Comité de Direction et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Comité de Direction et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-4 du Code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité de Direction.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 14 novembre 2019

Pour **GEREC SAS**,



Julie NOËL-MAZZARDI
Commissaire aux comptes



Damien FERRY-CHAPPUIS
Commissaire aux comptes

Comptes annuels

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019

SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

9 Rue Madeleine Brès
25000 BESANÇON
Tél. 03.81.53.28.55
Fax. 03.81.53.22.50
APE : 6920Z -
Siret : 62282022300122



MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@mazars.fr

Web : www.mazars.fr



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. ...'.

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	9 702	9 702		
Fonds commercial (1)	351 257		351 257	351 257
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	961 924	527 997	433 927	537 881
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 535 886	150 000	8 385 886	8 388 629
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 538	2 100	1 438	1 438
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 875 958	689 799	9 186 158	9 292 854
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 429 456		1 429 456	1 411 243
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 675		22 675	23 321
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 910 116	663 692	3 246 424	5 149 143
Autres créances	1 915 497		1 915 497	1 843 124
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	253 771		253 771	804 642
Charges constatées d'avance (3)	101 331		101 331	115 059
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 632 847	663 692	6 969 155	9 346 532
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	17 508 805	1 353 492	16 155 313	18 639 386
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			200	200
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2019	31/08/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	484 433	350 825
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	62 384	22 453
Report à nouveau	-450 000	-1 100 276
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	937 894	2 672 154
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 874	2 932
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 037 586	9 948 088
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		11 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		11 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	679 709	1 270 962
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 186 282	2 459 696
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 908	8 984
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 371	701 561
Dettes fiscales et sociales	3 008 921	3 312 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	151 771	81 493
Produits constatés d'avance (1)	849 766	844 656
TOTAL DETTES	7 117 727	8 680 298
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	16 155 313	18 639 386
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 121 924	2 902 355
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 983 895	5 777 943
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 287 094	9 354 089
Chiffre d'affaires net	9 287 094	9 354 089
Dont à l'exportation	30 749	2 488
Production stockée	18 213	188 791
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 725 118	1 656 942
Autres produits	429 250	453 042
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	11 459 674	11 652 864
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 049 895	2 883 350
Impôts, taxes et versements assimilés	257 887	297 323
Salaires et traitements	5 258 109	5 043 675
Charges sociales	1 810 953	1 735 382
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	99 088	95 063
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	325 593	199 838
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	179 465	386 239
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 980 990	10 640 870
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	478 684	1 011 994
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	643 476	1 820 182
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 667	5 985
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	657 143	1 826 167
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés (4)	26 270	59 869
Différences négatives de change	10	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	26 279	59 869
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	630 864	1 766 297
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 109 548	2 778 291

Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 441	103 476
Sur opérations en capital	47 888	175 966
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	11 414	35
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	61 743	279 477
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	23 899	2 334
Sur opérations en capital	47 456	16 368
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	355	155
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	71 711	18 857
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 968	260 620
Participation des salariés aux résultats (IX)		54 919
Impôts sur les bénéfices (X)	161 686	311 838
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	12 178 560	13 758 507
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	11 240 666	11 086 353
BENEFICE OU PERTE	937 894	2 672 154
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	643 476	1 820 182
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	5 321	28 782



[Handwritten signature]

Annexe



A handwritten signature in black ink, appearing to be "C. ...".

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales	x		
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Synthèse)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent		x	
- Tableau de variation des capitaux propres		x	
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges à payer	(Synthèse)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Synthèse)		
- Produits constatés d'avance	(Synthèse)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier	x		
- Transferts de charges d'exploitation et financières	x		
- Transactions avec des parties liées	x		
- Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants	x		
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus	x		
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE	x		
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 16 155 313 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 937 894 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/10/2019.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

STOCKS

Les travaux en cours sont évalués au prix de vente compte tenu de l'avancement estimé à la date de clôture.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 50 053 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	1 012 560	39 349	89 985	961 924
Immobilisations financières	8 555 817	500	3 243	8 553 074
Total	9 929 336	39 849	93 227	9 875 958
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	474 679	99 088	45 771	527 997
Immobilisations financières	152 100			152 100
Total	636 482	99 088	45 771	689 799
ACTIF NET	9 292 854	138 937	138 998	9 186 158

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
Total	351 257			351 257

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Immobilisations financières :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée du montant de la différence.

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL FIDAGRI 25120 MAICHE	20 000	274 441	100,00	60 452
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	102 895	99,80	4 375
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	1 538 792	99,88	204 159
EURL MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	364 805	100,00	26 636
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 779 113	100,00	192 373
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	8 534 886	8 384 886			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises	1 000	1 000	2 000		
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 940 594 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Autres	13 650	200	13 450
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 910 116	3 910 116	
Autres	1 915 497	1 915 497	
Charges constatées d'avance	101 331	101 331	
Total	5 940 594	5 927 144	13 450

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	634 609
Autres créances	157 840
Disponibilités	
Total	792 449

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	152 100			152 100
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	711 547	325 593	373 448	663 692
Total	863 647	325 593	373 448	815 792
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		325 593	373 448	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 932	355	414	2 874
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 932	355	414	2 874
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		355	414	

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	11 000		11 000		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	11 000		11 000		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			11 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 105 819 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	679 709	616 118	63 591	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 186 407	128 074	2 058 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 371	229 371		
Dettes fiscales et sociales	3 008 795	3 008 795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	151 771	151 771		
Produits constatés d'avance	849 766	849 766		
Total	7 105 819	4 983 895	2 121 924	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	38 791			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	636 725			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 158 507			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 123 888 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 410
Emprunts et dettes financières divers	2 309
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 346
Dettes fiscales et sociales	1 539 092
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	1 586 158

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	101 331
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	101 331

 **Notes sur le bilan**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	849 766
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	849 766

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	9 183 127	30 749	9 213 876
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	73 217		73 217
TOTAL	9 256 345	30 749	9 287 094

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 13 976 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	31/08/2019	31/08/2018
Produits financiers de participation	643 476	1 820 182
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 667	5 985
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	657 143	1 826 167
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	26 270	59 869
Différences négatives de change	10	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	26 279	59 869
Résultat financier	630 864	1 766 297

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	421 765	
70881030 – Refacturation honoraires france	1 576	
70881040 – Refacturation assurance france	48 802	
70881060 – Refacturation receptions voyages	26 181	
70881110 – Refacturation salaires france	764 372	
70881900 – Refacturation diverses france	19 084	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	69 889	
Transfert de charges d'exploitation	1 351 670	
Total	1 351 670	

Les transferts de charges comprennent essentiellement des refacturations de frais communs et de frais de personnel aux filiales ou à d'autres sociétés du groupe Mazars.

Parties liées

Il s'agit de dividendes reçus des filiales pour 643 476 €.

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	18 899	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 000	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	47 456	
Amortissements dérogatoires	355	
Rentrées sur créances amorties		2 441
Produits des cessions d'éléments d'actif		47 888
Amortissements dérogatoires		414
Provisions pour risques et charges		11 000
TOTAL	71 711	61 743

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	937 894
+ Impôts sur les bénéfices	111 633
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 049 528
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-58
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 049 469

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	1 059 495	114 956	944 540
+ Résultat exceptionnel	-9 968	-3 323	-6 645
- Participations des salariés			
Résultat comptable	1 049 528	111 633	937 894
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 105 519 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 874
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	2 874
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	104 433
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	275 295
Liés à d'autres éléments	
Détail :	
- Taxe véhicules : 3 050	
- Dépréciation créances douteuses : 258 490	
- Autres : 13 755	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	379 728
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	105 519
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 119 personnes dont 5 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	31	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	88	
Ouvriers		
Total	119	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61, rue Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	407 486
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	407 486
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
Autres engagements reçus	91 850
Total	91 850
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.